

庚星能源集团股份有限公司董事会

关于公司 2024 年度带有强调事项段、持续经营重大不确定性段落

的无保留意见审计报告和带强调事项段的无保留意见内部控制审

计报告涉及事项的专项说明

庚星能源集团股份有限公司（以下简称“公司”）聘请中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“中审众环”）为公司 2024 年度财务报告的审计机构，中审众环对公司 2024 年度的财务报告进行了审计，并出具了带有强调事项段、持续经营重大不确定性段落的无保留意见审计报告和带强调事项段的无保留意见内部控制审计报告。根据中国证监会、上海证券交易所的有关规定，公司董事会对上述审计报告和内部控制审计报告专项说明如下：

一、《2024 年年度审计报告》的强调事项、持续经营重大不确定性事项

中审众环提醒财务报表使用者关注：

（一）与持续经营相关的重大不确定性：庚星股份公司 2024 年发生重大亏损，归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润已连续四年亏损；截至 2024 年 12 月 31 日止，庚星股份公司股东权益为负数，归属于母公司股东权益为负数，流动负债高于流动资产，流动比率较低，资产负债率较高；2024 年度，公司经营活动产生的现金流量净额为负数，实际控制人发生变更，贸易业务自煤炭业务变更为发展石油液化气业务，还未形成稳定的业务模式，表明存在可能导致对庚星股份公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。该事项不影响已发表的审计意见。

（二）强调事项：中国证监会因庚星股份公司涉嫌信息披露违法违规而进行立案调查，相关立案调查未形成明确的结果，对公司的可能影响具有一定的不确定性。本段内容不影响已发表的审计意见。

二、《2024 年年度内控审计报告》的强调事项

中审众环提醒内部控制审计报告使用者关注：

（一）如庚星股份公司 2024 年 9 月 5 日及 2024 年 10 月 11 日的公告， 2024

年 8 月 29 日公司原经营管理层有关人员尚未将公司印章、证照资料移交给公司现任经营管理层有关人员，公司印章、证照资料已处于失控状态，对公司正常运营造成持续不利影响。2024 年 9 月 4 日现任管理层获悉福州市市场监督管理局收到公司印章、证照资料从未遗失的相关声明，庚星股份公告印章、证照资料处于失控状态。2024 年 10 月 10 日，公司公章及证照资料已全部移交至现任管理层有关人员处保管，公司公章及证照资料的管理和使用已完全恢复正常。

（二）庚星股份公司 2024 年度经营煤炭贸易业务时，在应收账款客户出现逾期未回款且增信措施未能得到有效实施时，仍保持继续合作并给予授信，对客户授信管理存在重大控制缺陷；庚星股份公司管理层发现控制缺陷后，积极采取整改措施，包括调整相关客户的授信额度、暂停相关客户的业务合作、采取法律措施追索逾期款项，同时审慎进行新增客户授信审批，降低单一贸易客户的授信金额；于报告期末，相关内部控制缺陷已完成整改，并运行有效。

三、公司董事会对审计报告强调事项、持续经营重大不确定性事项及内部控制审计报告强调事项的说明

就中审众环出具的带有强调事项段、持续经营重大不确定性段落的无保留意见审计报告和带强调事项段的无保留意见内部控制审计报告，公司董事会尊重会计师的独立判断，对审计报告及内部控制审计报告无异议，并对强调事项提出以下解释意见：

（一）中审众环为公司 2024 年度财务报告出具的带有强调事项段、持续经营重大不确定性段落的无保留意见审计报告，揭示了公司可能存在的持续经营风险。公司董事会对该审计报告表示理解，并提请投资者注意投资风险。上述事项主要是针对公司持续经营能力提醒财务报表使用者予以关注，不违反会计准则、制度及相关信息披露规则规定的情形，对公司 2024 年度财务状况和经营成果无影响。

（二）因公司涉嫌信息披露违法违规，公司于 2024 年 1 月 15 日收到中国证券监督管理委员会（以下简称“中国证监会”）下发的《立案告知书》（编号：证监立案字 0262024001 号），截至本报告日该立案调查尚未有结论性意见。

（三）报告期内，存在公司印章、证照资料处于失控状态的情形，2024 年 10 月 10 日，公司公章及证照资料已全部移交至现任管理层有关人员处保管，公司公章及证照资料的管理和使用已完全恢复正常。

（四）报告期内，公司经营煤炭贸易业务时，存在在应收账款客户出现逾期未回款且增信措施未能得到有效实施时，仍保持继续合作并给予授信的情形，截至报告期末，相关内部控制缺陷已完成整改，并运行有效。

四、公司董事会对审计报告强调事项、持续经营重大不确定性事项及内部控制审计报告强调事项的意见

公司董事会认为中审众环在 2024 年年度审计执业过程中勤勉尽责，并就会计师本着严格、谨慎的原则出具了带有强调事项段、持续经营重大不确定性段落的无保留意见审计报告和带强调事项段的无保留意见内部控制审计报告，公司董事会表示尊重和理解，提请投资者关注董事会在期后采取的有效措施，以及相关事项及其影响的消除情况。

五、公司董事会关于消除相关事项及其影响的具体措施

（一）截至报告期末，上述内控缺陷已整改完成，内控在整改后正常运行，保持了有效的财务报告内部控制，会计师已检查公司的整改情况，以及整改后的内控执行情况，均无异常。

（二）公司董事会对中审众环出具的带强调事项段、持续经营相关的重大不确定性事项段的无保留意见审计报告和带强调事项段的无保留意见内部控制审计报告高度重视，拟采取相应措施尽快消除相关事项及其影响，具体如下：

1、夯实主业，提升盈利。2025 年，公司将持续夯实主业，在调整业务品种结构的同时，优化资源配置，降低采购成本，积极寻找新的利润增长点，提升企业持续经营能力和主营业务盈利水平，努力实现股东利益最大化。

2、科学管理，提质增效。公司将以提高管理水平为抓手，促使管理过程人性化、信息化、精细化；以提升企业效益为目标，全面增强资金使用效率、人力资源效能、安全生产效果、成本支出效用；通过强化内部管理，降低运营成本，形成经济效益。

3、针对强调事项所涉及的立案调查事项，公司正在积极应对，立案调查期间，公司将积极配合中国证监会的相关调查工作，并严格按照相关法律法规的规定和监管要求及时履行信息披露义务。

4、合规治理，完善内控。公司将依据《公司法》《证券法》《上市公司治理准

则》等法律法规及规范性文件的现行要求，持续健全公司法人治理结构，加强公司内部控制与风险管理，并通过跟进评价、自查自纠、审计监督等多种手段，规范企业运营和信息披露，切实保障公司及股东的合法权益。

公司董事会将要求公司在思想上高度重视、在举措上合法合规、在行动上积极主动，并进一步引导公司提升决策管理与法人治理水平，强化内部控制与监督检查，严格防范重大风险，着力提高经营质量，持续推动健康发展。

特此说明。

庚星能源集团股份有限公司

董事会

二〇二五年四月二十四日